

Se aprobă:

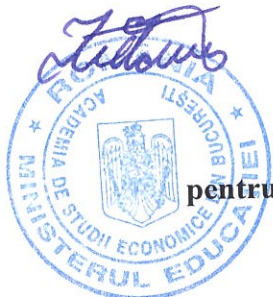
RECTOR,

Prof. univ. dr. Nicolae ISTUDOR

Avizat,

MINISTERUL EDUCAȚIEI,

Serviciul Audit Intern



## REFERAT DE JUSTIFICARE

pentru întocmirea planului anual de audit public intern

aferent perioadei 01.01. – 31.12.2024

REGISTRATURA GENERALĂ

NR. 17686 din 28.11.2023

## I. Introducere

Potrivit art. 13(b) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern republicată, planul de audit public intern se elaborează de către structura de audit public intern pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, precum și prin preluarea sugestiilor conducătorului entității publice, ținând seama de recomandările Curții de Conturi.

Selectarea misiunilor s-a realizat în funcție de următoarele elemente de fundamentare:

- Evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni;
- Criteriile semnal/sugestiile conducătorului entității publice, respectiv: deficiențe constatate anterior în rapoartele de audit; deficiențe constatate în procesele-verbale încheiate în urma inspecțiilor; deficiențe consemnate în rapoartele Curții de Conturi; alte informații și indicii referitoare la disfuncționalități sau abateri; evaluarea impactului unor modificări petrecute în mediul în care evoluează sistemul auditat;
- Respectarea periodicității în auditare, cel puțin o dată la 3 ani.

## II. Metodologia aferentă întocmirii planului anual de audit intern

Planul anual de audit intern aferent perioadei 01.01. – 31.12.2024 a fost emis ținând cont de următoarele elemente:

- Lista activităților principale care se desfășoară la nivelul structurilor organizatorice și care compun sfera auditabilă la data de 05.10.2021 (Anexa 1);
- Respectarea periodicității (activitățile obligatorii care se auditează cel puțin o dată la 3 ani);
- Analiza de risc (Anexa 2);
- Rezultatele analizei de risc aferentă domeniului auditabil (Anexa 3);
- Numărul de activități ce se pot audita în anul 2024 cu resursa umană disponibilă (Anexa 4);
- Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2022-2024 nr.12108/25.10.2021 (Anexa 5).

Metodologia de planificare a implicat derularea următoarelor activități:

1. Identificarea tuturor activităților ce compun sfera auditului intern;
2. Efectuarea analizei riscurilor pentru aceste activități;
3. Ierarhizarea activităților în funcție de scorul riscului;

4. Identificarea activităților auditabile pentru anul 2024 și compararea numărului acestora cu estimarea realizată în cadrul documentului de identificare a sferei auditabile și soluționarea eventualelor diferențe;
5. Aprobarea și avizarea planului anual de audit intern, împreună cu referatul de justificare aferent.

În ceea ce privește evaluarea riscului asociat diferitelor activități s-a stabilit utilizarea următoarelor criterii:

- **Complexitatea activității.** O activitate este cu atât mai riscantă cu cât este mai complexă. Complexitatea vizează gradul de rutină al activității respective, numărul de persoane sau de pași implicați în derularea activității respective, gradul în care pot fi estimați pașii sau numărul necesar de persoane. În ceea ce privește importanța acestui criteriu în total criteriilor, apreciem că aceasta se situează la nivelul de 25%.

- **Perioada scursă de la ultimul audit.** Cu cât perioada scursă de la ultima misiune de audit intern este mai mare, cu atât activitatea se consideră a fi mai riscantă. În ceea ce privește importanța acestui criteriu în total criteriilor, apreciem că aceasta se situează la nivelul de 40%. În acest fel, sistemul va verifica automat auditarea tuturor activităților la un interval de trei ani.

- **Implementarea SCIM.** Acest criteriu urmărește dacă sistemul de control intern managerial este implementat efectiv și dacă acesta funcționează și produce efectele scontate. În ceea ce privește importanța acestui criteriu în total criteriilor, apreciem că aceasta se situează la nivelul de 20%.

- **Impactul legislativ.** Cu cât activitatea analizată este supusă mai multor reglementări legale, cu atât se consideră că activitatea este mai riscantă datorită creșterii riscului de încălcare a prevederilor legale. În ceea ce privește importanța acestui criteriu în total criteriilor, apreciem că aceasta se situează la nivelul de 15%.

Pentru evaluarea riscurilor aferente activităților s-a utilizat o scală de punctaje de la 1 la 5 puncte, unde 1 înseamnă risc minim, iar 5 înseamnă risc critic. Fiecărui criteriu de risc i s-a acordat aceste punctaje de la 1 la 5, în funcție de criteriile de analiză a riscului, astfel:

CRITERIU	1 = risc minim	2 = risc scăzut	3 = risc mediu	4 = risc ridicat	5 = risc critic
<b>Complexitatea activității</b>	Complexitate redusă. Activitatea este de rutină și în volum scăzut.	Complexitate redusă. Activitatea este de rutină dar în volum ridicat.	Complexitate medie. Activitatea solicita câteva persoane sau pași. Solicita abilități dezvoltate prin pregătire la locul de munca.	Complexitate ridicată. Cunoștințe tehnice sunt necesare. Activitatea implică mai mulți pași dar care pot fi previzionați.	Nivel de complexitate foarte mare. Activitatea necesită cunoștințe tehnice. Sunt mai mulți pași în realizarea activității, care sunt dificil de estimat.
<b>Perioada de la ultimul audit</b>	Ultima misiune de audit intern a avut loc anul trecut.	Ultima misiune de audit intern a avut loc în urmă cu doi ani.	Ultima misiune de audit intern a avut loc în urmă cu trei ani.	Ultima misiune de audit intern a avut loc în urmă cu mai mult de trei ani.	Nu a fost realizată niciodată o misiune de audit intern.
<b>Implementarea SCIM</b>	SCIM este implementat efectiv și funcționează.	SCIM este implementat formal. Funcționează parțial.	SCIM este implementat formal și nu funcționează.	Managerii au cunoștință de SCIM dar nu iau măsuri efective de implementare	Managerii nu au cunoștință de SCIM și nu iau niciun fel de măsuri
<b>Impactul legislativ</b>	Subiect al unor reglementari legale sau lipsa acestora. Impact minim in caz de neconformare.	Subiectul câtorva cerințe legale / impact minim in caz de neconformare.	Subiect de reglementare moderată. Impact moderat in caz de neconformare.	Activitate reglementată legal. Posibile acțiuni adverse, legale sau amenzi, în caz de neconformare.	Activitate reglementata prin legislație națională si europeană. Posibile acțiuni adverse, legale sau amenzi, in caz de neconformare.

În urma efectuării analizei de risc s-au obținut scorurile de risc ( $\sum$  procentul aferent fiecărui criteriu x punctajul aferent criteriului), operațiune necesară ierarhizării activităților în funcție de nivelul riscului, nivel determinat astfel:



Interval punctaj STR			Nivelul riscului
1,00	-	2,45	risc redus
2,46	-	3,66	risc mediu
3,67	-	5,00	risc ridicat

Ca urmare a derulării analizei de risc dar și a analizei altor criterii semnala a fost elaborat Planul anual de audit public intern pentru anul 2024 care cuprinde 9 misiuni de audit public intern în cadrul cărora se vor audita 9 activități/procese auditabile, astfel:

Activități	Analiza de risc	Solicitarea conducerii	Recomandarea Curții de Conturi	Solicitarea ME
Activitatea de achiziții publice (planificare, derulare proceduri, publicitate, monitorizare);	X	-	-	-
Gestionarea actelor de studii/ Cataloagelor/ Registrelor Matricole/ Planurilor de învățământ/ Fișelor de disciplină;	X	-	-	-
Alocarea creditelor bugetare;	X	-	-	-
Sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;	X	-	-	-
Concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ – teritoriale;	X	-	-	-
Sistemele de conducere și control (organizarea, coordonarea activităților specifice de control intern managerial și implementarea standardelor de control intern managerial);	X	-	-	-
Activitatea de gestionare a bibliotecii;	X	-	-	-
Activitățile de gestionare a evidenței studenților/cursanților de la studiile de formare continuă și de perfecționare a pregătirii de specialitate psihopedagogică și metodică a profesorilor din învățământul preșcolar, primar, gimnazial, liceal, postliceal și superior;	X	-	-	-
Organizarea, coordonarea, monitorizarea și comunicarea soluționării petițiilor.	X	-	-	-
<b>TOTAL = 9</b>		-	-	-

## II. Referitor la acoperirea sferei auditabile într-o perioadă de trei ani

Având în vedere faptul că Academia de Studii Economice din București derulează un număr de 29 de activități/procese principale, rezultă că este necesar ca într-o perioadă de 3 ani să fie auditate 9/10 activități pe an, așa cum rezultă din Planul multianual de audit public intern aferent perioadei 2022-2024 nr. 12108/25.10.2021 (10 activități în anul 2022; 10 activități în anul 2023; 9 activități în anul 2024).

Activitatea	Nume/Prenume	Funcția	Data	Semnătura
Întocmit	Niță Ioana Alexandrina	Administrator financiar	21.11.2023	
	Stoica Elena	Administrator financiar	21.11.2023	
Verificat	Minculescu Liliana Daniela	Șef Birou	22.11.2023	